



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO & GESTIÓN DE RIESGOS EN EL ESTUDIO
CONTABLE MARTINEZ SAC – SAN LUIS – LIMA, 2015**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:
MARYCARMEN RICARDI MALPARTIDA

ASESOR:
DR. BERNARDO COJAL LOLI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORIA

LIMA– PERU
2015

JURADOS CALIFICADORES

DR. BERNARDO COJAL LOLI
Presidente

CPC. EMILIA TERRONES LAVADO
Secretaria

CPC NANCY CAMPOS HUAMÁN
Vocal

A mis padres por ser mi apoyo incondicional y a mi hermano que ha sido mi ejemplo a seguir.

A mi asesor el Doctor Bernardo
Cojal Loli y a todos los que me
apoyaron para culminar mi tesis.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, Marycarmen Ricaldi Malpartida con D.N.I N° 72718957, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes considerados en el Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaró bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 15 de Octubre del 2015

RICALDI MALPARTIDA, MARYCARMEN

Presentación:

Señores miembros del Jurado: En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “CONTROL INTERNO & GESTION DE RIESGOS EN EL ESTUDIO CONTABLE MARTINEZ SAC – SAN LUIS, 2015”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Esta tesis se realizó con la finalidad de dar a conocer que: El no tener un conocimiento exacto y real del día a día de la empresa o de un negocio, con relación a los documentos, registros, solicitudes, regularizaciones de pagos, declaraciones, reportes; entre otros. Nos puede ocasionar muchos problemas y para evitar incurrir en errores que nos perjudiquen como empresa es mejor desarrollar un sistema de gestión de riesgos que nos permita medir el nivel de control interno que existe dentro de la empresa

En el Capítulo I, señala los puntos esenciales de la investigación tales como: La realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, la justificación del estudio, los objetivos e hipótesis a analizar.

En el Capítulo II, trata y analiza todo el aspecto metodológico; se especifica el diseño de la investigación, las variables y su Operacionalización, la población, muestra, los instrumentos que se han empleado para la recolección de datos y su respectiva validación, los métodos de análisis de datos y los aspectos éticos.

En el Capítulo III, se presenta los resultados de los datos ingresados a través de cuadros y gráficos estadísticos con su respectiva interpretación, se describe el proceso del análisis de fiabilidad y la prueba de hipótesis. En el capítulo IV, señala la discusión de nuestros resultados relacionando de qué manera se acerca más al objetivo de nuestra investigación.

Finalmente en los Capítulos V y VI, se presentan las conclusiones en relación a los objetivos planteados y de la misma manera las recomendaciones para poder cambiar la realidad problemática.

RICALDI MALPARTIDA, MARYCARMEN

INDICE

	Página
CARATULA	
PAGINAS PRELIMINARES	
Página del Jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación	VI
Índice	VII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad Problemática	11
1.2. Trabajos Previos	13
1.3. Teorías relacionadas al tema	17
1.3.1. Marco Teórico	17
1.3.1.1. Control Interno	17
1.3.1.2. Gestión de Riesgo	25
1.4. Marco Conceptual	17
1.4.1. Control Interno	30
a) Ambiente de Control	30
b) Evaluación de Riesgos	32
c) Actividades de Control	34
d) Información y comunicación	36
e) Supervisión y monitoreo	37
1.4.2. Gestión de Riesgo	38
a) Ambiente de Riesgo	38
b) Establecimiento de Objetivos	43
c) Evaluación del Riesgo	46
d) Respuesta a los riesgos	48

e) Actividades de Control	50
1.5. Formulación del problema	51
1.6. Justificación del estudio	52
1.7. Hipótesis	52
1.8. Objetivos	53
II. METODO	
2.1. Diseño de Investigación	54
2.1.1. Tipo de Estudio	55
2.2. Operacionalización de las Variables	56
2.3. Población, muestra y muestreo	59
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	62
2.5. Métodos de Análisis de Datos	64
2.6. Aspectos administrativos	67
III. RESULTADOS	68
IV. DISCUSIÓN	122
V. CONCLUSIONES	127
VI. RECOMENDACIONES	128
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.	130
 ANEXOS	
01 Objetivos del Control Interno	133
02 Componentes del Control Interno	133
03 Matriz de Evaluación y respuesta a los riesgos	134
04 Identificación de los Riesgos	134
05 Matriz de Probabilidad e Impacto	135
06 Cuestionarios	136
07 Matriz de Consistencia	140
08 Validación de expertos	141

RESUMEN

La presente tesis tiene por título “CONTROL INTERNO & GESTION DE RIESGOS EN EL ESTUDIO CONTABLE MARTINEZ SAC – SAN LUIS, 2015”. Es importante tomar en cuenta que la empresa contribuye con el desarrollo económico de cada contribuyente, por ello es muy necesario que se realice una adecuada gestión de riesgos dentro de la misma, que le permita identificar el estado real y saber cuáles son las posibles vulnerabilidades de los activos de la información y cuáles son las amenazas que podrían explotar las vulnerabilidades.

Esta investigación tiene como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y como se puede mejorar con una adecuada gestión de riesgos. En la medida que la empresa tenga clara esta identificación de riesgos podrá establecer las medidas preventivas y correctivas viables que garanticen mayor nivel de seguridad de la información, disminución del riesgo empresarial y sobre todo favorecer a la empresa. Para lo cual, se aplicó la investigación a 10 trabajadores que laboran en la empresa, mediante el uso de cuestionarios. Los datos obtenidos por el instrumento de medición fueron debidamente procesados por un programa estadístico llamado “SPSS Statistics Versión 22”. Mediante el cual se concluyó que la gestión de riesgos tiene una relación significativa y directa con el control interno en el Estudio Contable Martinez SAC – San Luis –Lima, 2015.

Palabras claves: Control interno, Gestión de Riesgo

ABSTRACT

This thesis is entitled "Internal Control and Risk Management in the Accounting firm Martinez SAC – San Luis – Lima, 2015. It is important to note that the company contributes to the economic development of each contributor. It is therefore very necessary that adequate risk management is performed inside the same, that allows identify the actual status and know what the potential vulnerabilities of information assets and what are the threats that could exploit the vulnerabilities are.

Its research has as main objective to analyze the relationship between the Internal Control and how you can improve with proper risk management. To the extent that the company has clearly identifying risks this may establish viable preventive and corrective measures to ensure greater security of information, reduced business risk. For this purpose, research was applied to 10 workers at the company, using a questionnaire. The data obtained by the measuring instrument were duly processed by a statistical program called "SPSS version 22" By filling which, it was concluded that risk management have a significant and direct relationship with the Internal Control – in the Accounting firm Martinez SAC – San Luis – Lima, 2015..

Keywords: Internal Control, Risk Management